



भारत का राजपत्र The Gazette of India

असाधारण

EXTRAORDINARY

भाग II—खण्ड 3—उप-खण्ड (ii)
PART II—Section 3—Sub-section (ii)

प्राधिकार से प्रकाशित

PUBLISHED BY AUTHORITY

सं. 392]

नई दिल्ली, बुधवार, जून 30, 1999/आषाढ़ 9, 1921

No. 392]

NEW DELHI, WEDNESDAY, JUNE 30, 1999/ASADHA 9, 1921

वित्त मंत्रालय

(राजस्व विभाग)

(केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड)

अधिसूचना

नई दिल्ली, 30 जून, 1999

आयकर

का.आ. 519(अ).—केन्द्रीय प्रत्यक्ष कर बोर्ड, आयकर, अधिनियम 1961 (1961 का 43) की धारा 295 द्वारा प्रदत्त शक्तियों का प्रयोग करते हुए, आयकर नियम, 1962 का और संशोधन करने के लिए निम्नलिखित नियम बनाता है, अर्थात्:—

1. (1) इन नियमों का संक्षिप्त नाम आयकर (चौबीसवां संशोधन) नियम, 1999 है।

(2) ये राजपत्र में प्रकाशन की तारीख से प्रवृत्त होंगे।

2. आयकर नियम, 1962 में, नियम 5कग के पश्चात् निम्नलिखित नियम अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“5कघ. धारा 33 कखक(2) के अधीन प्रस्तुत की जाने वाली लेखाओं की लेखा परीक्षा रिपोर्ट किसी निर्धारित लेखाओं की लेखा परीक्षा रिपोर्ट जिसका धारा 33 कखक की उपधारा (2) के अधीन दिया जाना अपेक्षित है, प्ररूप सं. 3कघ में होगी।”

3. आयकर नियम, 1962 के परिशिष्ट 2 में प्ररूप सं. 3कग के पश्चात् निम्नलिखित प्ररूप अंतःस्थापित किया जाएगा, अर्थात्:—

“प्ररूप सं. 3कघ

[नियम 5कघ देखिए]

धारा 33 कखक(2) के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

भाग 1

उस दशा में जिसमें किसी व्यक्ति के कारबार के लेखाओं की लेखा परीक्षा किसी अन्य विधि के अधीन की गई हो, आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 33कखक(2) के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

*मैं/हम रिपोर्ट करता हूँ/करते हैं कि *मैंने/हमने/मैंसर्स ने अधिनियम के उपबंधों के अनुसरण में (स्थायी खाता सं. सहित निर्धारित का नाम और पता) की कानूनी लेखा परीक्षा की थी और *मैं/हम इसके साथ तारीख की लेखा परीक्षा रिपोर्ट और तारीख को समाप्त होने वाले वर्ष के लेखा परीक्षित *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन तथा तारीख को विद्यमान लेखा परीक्षित तुलन-पत्र में से प्रत्येक की, एक-एक प्रति और वे दस्तावेज भी जो सुसंगत अधिनियम द्वारा लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन तथा तुलनपत्र के मान के रूप में, या उससे उपायद्ध घोषित किए गए हैं संलग्न कर रहा हूँ।

एक अतिरिक्त रिपोर्ट, जैसी कि धारा 33 कखक (2) के परन्तुक के अधीन अपेक्षित है, इस प्ररूप के भाग 3 में प्रस्तुत है।

3. *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी तथा *मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार इस प्ररूप के भाग 3 में दी गई विशिष्टियां सत्य और ठीक हैं।

हस्ताक्षर

**लेखापाल

स्थान :

तारीख :

टिप्पण :

1. *जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सशर्त है वहां रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।
3. **यह रिपोर्ट निम्नलिखित में से कोई देगा—
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट; या
 - (ii) किसी राज्य के संबंध में कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।
 - (iii) ऐसा कोई व्यक्ति जो किसी अन्य विधि के आधार पर संसुगत पूर्व वर्ष के लिए निर्धारिती के लेखाओं की लेखा परीक्षा किए जाने का हकदार है।

भाग 2

उस दशा में जिसमें किसी व्यक्ति के कारबार के लेखाओं की लेखा परीक्षा किसी अन्य विधि के अधीन न की गई हो आयकर अधिनियम, 1961 की धारा 33कखक(2) के अधीन लेखा परीक्षा रिपोर्ट

*मैंने/हमने (स्थायी खाता सं. सहित निर्धारिती का नाम और पता) की तारीख को विद्यमान तुलनपत्र और उस तारीख को समाप्त हुए वर्ष के *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन, की जांच कर ली है और ये स्थित प्रधान कार्यालय और स्थित उसके शाखा कार्यालय में रखी गई लेखा पुस्तकों के अनुरूप हैं।

*मैंने/हमने ऐसी सभी जानकारी और स्पष्टीकरण प्राप्त कर लिए हैं जो मेरे/हमारे सर्वोत्तम ज्ञान और विश्वास के अनुसार लेखा परीक्षा के प्रयोजन के लिए आवश्यक थे। *मेरी/हमारी राय में नीचे दी गई टिप्पणियों के अधीन निर्धारिती के प्रधान कार्यालय और उसकी शाखाओं में, जहां तक यह बात लेखा पुस्तकों की *मेरे/हमारे द्वारा की गई जांच से प्रकट होती है, उचित लेखा पुस्तकें रखी गई हैं :

*मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी में और *मुझे/हमें द्वारा दिए गये स्पष्टीकरणों के अनुसार उक्त लेखे;—

- (i) तुलनपत्र की दशा में, को विद्यमान निर्धारिती के क्रियाकलापों के कथन; और
- (ii) *लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन की दशा में को समाप्त होने वाले वर्ष के लिए ऊपर नामित निर्धारिती के लाभ या आय या हानि की सत्य और स्पष्ट तस्वीर पेश करते हैं।

धारा 33कखक (2) के अधीन कटौती के लिए दावे के सत्यापन के लिए अपेक्षित विशिष्टियां इस प्ररूप के भाग 3 में दी गई हैं। *मेरी/हमारी राय में और *मेरी/हमारी सर्वोत्तम जानकारी के अनुसार और मुझे/हमें दिए गए स्पष्टीकरणों के अनुसार इसके भाग 3 में दी गई विशिष्टियां सत्य और सही हैं।

हस्ताक्षर

**लेखापाल

स्थान :

तारीख :

टिप्पण :

1. *जो लागू न हो उसे काट दीजिए।
2. जहां इस रिपोर्ट में कथित किसी विषय का उत्तर नकारात्मक है या सशर्त है वहां रिपोर्ट में उसके कारण बताए जाएंगे।
3. **इस रिपोर्ट पर निम्नलिखित में से कोई हस्ताक्षर करेगा :—
 - (i) चार्टर्ड अकाउंटेंट अधिनियम, 1949 (1949 का 38) के अर्थ में कोई चार्टर्ड अकाउंटेंट ; या
 - (ii) किसी राज्य के संबंध में कोई ऐसा व्यक्ति जो कंपनी अधिनियम, 1956 (1956 का 1) की धारा 226 की उपधारा (2) के उपबंधों के आधार पर उस राज्य में रजिस्ट्रीकृत कंपनियों के लेखा परीक्षक के रूप में कार्य करने के लिए नियुक्त किए जाने का हकदार है।

भाग 3

धारा 33कखक के अधीन कटौती के लिए दावे की बाबत विशिष्टियों का कथन

1. जांच की गई लेखा-बहियां।
2. नियोजित लेखा पद्धति (कृपया उपदर्शित करें कि ठीक पहले के पूर्ण वर्ष में नियोजित लेखा पद्धति में कोई परिवर्तन है)।
3. क्या ऐसे कारबार की बाबत पृथक लेखे रखे गए हैं, जिसमें भारत में पेट्रोलियम या प्राकृतिक गैस या दोनों का पूर्वेक्षण या निष्कर्षण या उत्पादन भी सम्मिलित है।
4. यदि ऊपर मद 3 का उत्तर सकारात्मक है तो कृपया धारा 33कखक के अधीन कोई कटौती किए जाने से पूर्व "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ" शीर्ष के अधीन संगणित ऐसे कारबार के लाभ उपदर्शित करें।
5. यदि पृथक लेखे नहीं रखे गए हैं या उपलब्ध नहीं हैं तो कृपया—
 - (i) उस कारबार, जिसमें भारत में पेट्रोलियम या प्राकृतिक गैस या दोनों का पूर्वेक्षण निकाला जाना या उत्पादन भी सम्मिलित है, के कुल विक्रय या आवर्त;
 - (ii) निर्धारिती के कारबार का कुल विक्रय या आवर्त;
 - (iii) धारा 33कखक के अधीन कोई कटौती किए जाने से पूर्व "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ" शीर्ष के अधीन संगणित निर्धारिती के कारबार का कुल लाभ;
 - (iv) ऐसे कारबार, जिसमें भारत में पेट्रोलियम या प्राकृतिक गैस या दोनों का पूर्वेक्षण, निकाला जाना या उत्पादन भी सम्मिलित है, के कुल लाभ उपदर्शित करें।
6. स्कीम के अनुसार भारतीय स्टेट बैंक में पूर्ण वर्ष की समाप्ति से पूर्व निक्षेप की गई रकम (कृपया संबद्ध भारतीय स्टेट बैंक की शाखा का खाता सं. और निक्षेपों की तारीख तथा रकम को उपदर्शित करें)।
7. पूर्ण वर्ष के दौरान स्कीम के अधीन खाते में जमा ब्याज की रकम।
8. मद 6 में निर्दिष्ट खाते से निकाली गई धनराशि, निकाले जाने की तारीख और रकम।
9. वह प्रयोजन जिनके लिए मद 8 में निर्दिष्ट धनराशि निकाली गई (कृपया उपदर्शित करें कि क्या यह उन प्रयोजनों के लिए है जो स्कीम में विनिर्दिष्ट है।)
10. वह प्रयोजन जिसके लिए और वे तारीखें जिनको उक्त रकमें उपयोग में लाई गई थीं की बाबत ब्यौरों सहित ऊपर मद 8 में निर्दिष्ट निकाली गई धनराशि में से उपयोग में लाई गई रकम।
11. कृपया उपदर्शित करें कि क्या कोई रकम धारा 33कखक (4) में निर्दिष्ट किसी मद के प्रयोजन के लिए उपयोग की गई या "कारबार या वृत्ति के लाभ और अभिलाभ" शीर्ष के अधीन कर की प्रभाय आय की संगणना में मोक के रूप में दावा की गई।
12. भारतीय स्टेट बैंक से निकाली गई रकम किन्तु जिसका स्कीम में विनिर्दिष्ट प्रयोजनों के लिए पूर्ण वर्ष के दौरान उपयोग नहीं किया गया।
13. क्या स्कीम के उपबंधों के अनुसार अर्जित किन्हीं आस्तियों का पूर्ण वर्ष के दौरान विक्रय या अन्यथा अंतरण किया गया। यदि उत्तर सकारात्मक है तो कृपया प्रत्येक आस्ति, अर्जन की तारीख, अर्जन की लागत, विक्रय या अंतरण की तारीख, विक्रय या अंतरण का प्रतिफल और उस व्यक्ति/उन व्यक्तियों का नाम/के नाम जिसको/जिनको आस्ति बेची या अंतरित की गई थी, की बाबत पृथक रूप से उपदर्शित करें।
14. धारा 33कखक के उपबंधों के अनुसार अनुज्ञेय कटौती की रकम।

.....
*हस्ताक्षर

1. ऊपर वर्णित "स्कीम" स्थल प्रत्यावर्तन निधि स्कीम, 1999 को प्रतिनिर्देश करती है।
2. *रिपोर्ट के भाग 1 या भाग 2 पर हस्ताक्षर करने वाले व्यक्ति द्वारा ही रिपोर्ट के इस भाग पर हस्ताक्षर किए जाएंगे।
3. कृपया इस रिपोर्ट के साथ लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन और तुलन-पत्र संलग्न करें। यदि ऐसे कारबार के लिए पृथक-पृथक लेखे रखे गए हैं, जिसमें भारत में पेट्रोलियम या प्राकृतिक गैस या दोनों का पूर्वेक्षण, निष्कर्षण या उत्पादन भी सम्मिलित है तो ऐसे कारबार के लिए लाभ और हानि लेखा/आय और व्यय कथन और तुलन-पत्र पृथक रूप से संलग्न किए जाएंगे।"

[अधिसूचना सं. 10984/फा. सं. 142/3/99-टीपीएल]

एस. बालासुब्रामणियम, अवर सचिव

पाद टिप्पण:—मूल नियम अधिसूचना सं. का. आ. 969(अ) तारीख 26-3-1962 द्वारा प्रकाशित किए गए थे और अंतिम संशोधन अधिसूचना सं. का. आ. 515 तारीख 29-6-99 आयकर (23वां संशोधन) नियम, 1999 द्वारा किया गया।

MINISTRY OF FINANCE
(Department of Revenue)
(CENTRAL BOARD OF DIRECT TAXES)

NOTIFICATION

New Delhi, the 30th June, 1999

INCOME-TAX

S.O. 519(E).—In exercise of the powers conferred by Section 295 of the Income-tax Act, 1961 (43 of 1961), the Central Board of Direct Taxes hereby makes the following rules further to amend the Income-tax Rules, 1962, namely :—

1. (1) These rules may be called the Income-tax (Twenty-fourth Amendment) Rules, 1999.
- (2) They shall come into force on their publication in the Official Gazette.
2. In the Income-tax Rules, 1962, after rule 5AC, the following rule shall be inserted, namely :—

“5AD. Report of audit of accounts to be furnished under section 33ABA(2)

The report of audit of the accounts of an assessee, which is required to be furnished under sub-section (2) of section 33ABA, shall be in Form No. 3AD.”

3. In Appendix-II to Income-tax Rules, 1962, after Form No. 3AC, the following Form shall be inserted, namely :—

“FORM NO. 3AD
[See rule 5AD]
Audit report under section 33ABA(2)

PART I

Audit report under section 33ABA(2) of the Income-tax Act, 1961, in a case where the accounts of the business of a person have been audited under any other law

*I/We have to report that the statutory audit of

.....
(name and address of the assessee with permanent account number)
was conducted by *me/us/M/s. in pursuance of
the provisions of the Act, and *I/we annex hereto a copy of the audit
report dated along with a copy of each of the audited *profit and loss
account/income and expenditure statement for the year ended on and
a copy of the audited balance sheet as at along with the documents
declared by the relevant Act to be part of, or annexed to, the profit and loss
account/income and expenditure statement and the balance sheet. ϕ

A further report as required under the proviso to section 33ABA(2) is furnished in Part III of this Form.

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the particulars given in part III of this Form are true and correct.

Place

Signature

Date

**Accountant

Notes - 1. *Delete whichever is not applicable.

2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

3. **This report has to be given by -

(i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State; or

(iii) any person who is, by virtue of any other law, entitled to audit the accounts of the assessee for the relevant previous year.

PART II

Audit report under section 33ABA(2) of the Income-tax Act, 1961, in a case where the accounts of the business of a person have not been audited under any other law.

*I/We have examined the balance sheet of
(name and address of the assessee with permanent account number)

..... as at and the *profit and loss account/income and expenditure statement for the year ended on that date which are in agreement with the books of account maintained at the head office at and branches at

*I/We have obtained all the information and explanations which to the best of *my/our knowledge and belief were necessary for the purposes of the audit. In *my/our opinion, proper books of account have been kept by the head office and the branches of the assessee so far as appears from *my/our examination of books, subject to the comments given below:

In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the said accounts give a true and fair view ----

(i) in the case of the balance sheet, of the state of the above-named assessee's affairs as at ; and

(ii) in the case of the *profit and loss account/income and expenditure statement, of the profit or the income or loss of the abovenamed assessee for the year ended on

The particulars required for verification of the claim for deduction under section 33ABA(2) are given in Part III of this Form. In *my/our opinion and to the best of *my/our information and according to the explanations given to *me/us, the particulars given in part III hereof are true and correct.

Place

Signature

Date

.....
**Accountant

Notes - 1. *Delete whichever is not applicable.

2. Where any of the matters stated in this report is answered in the negative or with a qualification, the report shall state the reasons therefor.

3. **This report has to be given by -

(i) a Chartered Accountant within the meaning of the Chartered Accountants Act, 1949 (38 of 1949); or

(ii) any person who, in relation to any State, is, by virtue of the provisions of sub-section (2) of section 226 of the companies Act, 1956 (1 of 1956), entitled to be appointed to act as an auditor of companies registered in that State.

PART III

Statement of particulars relating to the claim for deduction under section 33ABA

1. Books of account examined.
2. Method of accounting employed (please indicate whether there is any change from the method of accounting employed in the immediately preceding previous year).
3. Whether separate accounts are maintained in respect of business consisting of the prospecting for, or extraction or production of, petroleum or natural gas or both in India.
4. If the answer to item 3 above is in the affirmative, please indicate the profits of such business, computed under the head "profits and gains of business or profession" before making any deduction under section 33ABA.
5. In case separate accounts are not maintained or are not available, please indicate -
 - (i) total sales or turnover of business consisting of the prospecting for, or extraction or production of, petroleum or natural gas or both in India;
 - (ii) total sales or turnover of assessee's business;
 - (iii) total profits of the assessee's business computed under the head "profits and gains of business or profession" before making any deduction under section 33ABA; and
 - (iv) the proportionate profit of the business consisting of the prospecting for, or extraction or production of, petroleum or natural gas or both in India.
6. The amount deposited before the end of the previous year with the State Bank of India in accordance with the Scheme. (Please indicate the account number of the branch of the concerned State Bank of India and the dates and the amount of deposits.)

7. Amount of interest credited to the account under the scheme during the previous year.
8. Withdrawals made from the account referred to in item 6 with the dates and amounts of withdrawals.
9. Purposes for which withdrawals referred to in item 8 were made. [Please indicate whether it is for the purposes specified in the scheme.]
10. The amounts utilised out of the withdrawals referred to in item 8 above with details regarding the purpose for which and the dates on which the amounts were utilised.
11. Please indicate whether any amount has been utilised for the purchase of any item referred to in section 33ABA(4) or has been claimed as an allowance in computing the income chargeable to tax under the head "profits and gains of business or profession".
12. The amounts withdrawn from the State Bank of India but not utilised during the previous year for the purposes specified in the Scheme.
13. Whether any assets acquired in accordance with the provisions of the Scheme are sold or otherwise transferred during the previous year. If the answer is in the affirmative, please indicate separately in respect of each asset, the date of acquisition, cost of acquisition, date of sale or transfer, consideration for sale or transfer and the name(s) of the person(s) to whom the asset was sold or transferred.
14. The amount of deduction permissible in accordance with the provisions of section 33ABA.

.....
*Signature

Notes - 1. The "Scheme" mentioned above refers to the Site Restoration Fund Scheme, 1999.

2. *This part of the report is to be signed by the person signing Part I or Part II of the report.

3. Please attach the profit and loss account/income and expenditure statement and the balance sheet to this report. If separate accounts are maintained for business consisting of the prospecting for, or extraction or production of, petroleum or natural gas or both in India, the profit and loss account/income and expenditure statement and balance sheet may be attached separately for such business."

[Notification No. 10984/F. No. 142/3/99-TPL]

S. BALASUBRAMANIAN, Under Secy.

Foot Note :—The principal rules were published vide notification number S.O. 969(E) dated 26-3-1962 and were last amended by Income-tax (Twenty-third Amendment) Rules, 1999 vide notification S.O. No. 515(E) dated 29-6-99

